

I. 内部統制の基本的枠組み（案）

1. 内部統制の定義（目的）

- (1) 業務の有効性及び効率性
- (2) 財務報告の信頼性
- (3) 事業活動に関わる法令等の遵守
- (4) 資産の保全
- (5) 4つの目的の関係

2. 内部統制の基本的要素

- (1) 統制環境
- (2) リスクの評価と対応
- (3) 統制活動
- (4) 情報と伝達
- (5) モニタリング
- (6) IT（情報技術）への対応

3. 内部統制の限界

4. 内部統制に関係を有する者の役割と責任

- (1) 経営者
- (2) 取締役会
- (3) 監査役又は監査委員会
- (4) 内部監査人
- (5) 組織内のその他の者

5. 財務報告に係る内部統制の構築

- (1) 財務報告に係る内部統制構築の要点
- (2) 財務報告に係る内部統制構築のプロセス